

37  
2ej

# UNIVERSIDAD AUTONOMA DE GUADALAJARA

Incorporada a la Universidad Nacional Autónoma de México

---

ESCUELA DE ADMINISTRACION, CONTABILIDAD Y ECONOMIA



## “ESTUDIO Y TRATAMIENTO DE LOS METODOS DE VALUACION Y CONTROL DE INVENTARIOS”

**SEMINARIO DE INVESTIGACION**

que para obtener el título de:

**LICENCIADO EN CONTADURIA**

presenta:

**FILIBERTO RODRIGUEZ COTA**



Universidad Nacional  
Autónoma de México



## **UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso**

### **DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

Todo el material contenido en esta tesis está protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

# I N D I C E

## 1 PRINCIPALES METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS.

1.1	Antecedentes	6
1.2	Concepto de inventario	7
1.3	Importancia y objetivo de la valuación y control	8
1.4	Métodos más comunes para la valuación de inventarios	11
1.5	Que es la Rotación de inventarios	13
1.6	Técnicas para valuar las operaciones productivas	14
1.7	Efectos de la valuación en los estados financieros	16
1.8	Trámite para cambiar de método de valuación	18
1.9	UEPS Monetario	19
1.10	Generalidades	20
1.11	Cálculo de inventario a través del método de doble extensión	21
1.12	Valuación de inventario a través del método de encadenamiento de índices	22
1.13	Tratamiento contable	23

CAPITULO 11: METODOS APLICABLES PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS.		
2.1	Que es el Control de Inventarios.	27
2.2	Control Interno de los Inventarios.	28
2.3	Procedimientos Contables para el Control de Inventarios.	32
2.4	Consideraciones básicas para la Auditoría de Inventarios.	37
2.4.1	Procedimientos en la Revisión Analítica.	38
CAPITULO 111: ACTUALIZACION DE LOS INVENTARIOS.		
3.1	Propósitos y Metas de la Reexpresión.	42
3.2	Métodos de Actulización.	44
3.2.1	Método de Unidades de Poder Adquisitivo Constante o Poder general de Compra.	44
3.2.2	Método de Costos Específicos Actualizados o de Valor de uso para el Negocio.	46
CAPITULO IV:		
4.1	Caso Práctico: Cambio de Método de Valuación de Inventarios.	51
4.2	Caso Práctico: Actualización de Inventarios.	57
CONCLUSIONES.		58
BIBLIOGRAFIA.		59

## INTRODUCCION

Los inventarios son, uno de los renglones más importantes y significativos en el balance general de una empresa. Es por ello que considero de gran importancia hacer un estudio detallado de su valuación y control ya que de una eficiente administración de inventarios depende en gran parte el buen funcionamiento de una entidad económica. Muy comunmente el empresario invierte grandes cantidades de dinero para tener sus almacenes saturados de mercancía, pero no toma en cuenta infinidad de factores que con el tiempo van a afectar su economía muy notablemente y todo esto a consecuencia de un sistema o método mal empleado o no sujeto a la actualidad.

Este es un conflicto que se presenta en nuestros días a consecuencia de la inflación, pero la profesión contable, se preocupa día a día por crear nuevos métodos y sistemas de control para dar seguridad al empresario y brindar a la administración de una empresa la información más confiable para la toma de decisiones. Así mismo, constantemente, se están innovando estos métodos para adecuarlos al problema inflacionario que actualmente vivimos.

Es por esto, que a continuación indicaré el tratamiento y estudio correspondiente a los métodos de valuación y control de los inventarios.

**CAPITULO 1**  
**ANTECEDENTES**

## CAPITULO 1

- 1.1.- Antecedentes
- 1.2.- Concepto de inventario
- 1.3.- Importancia y objetivos de la valuación y control
- 1.4.- Métodos más comunes para la valuación de inventarios
- 1.5.- Que es la rotación de inventarios?
- 1.6.- Técnicas para valorar las operaciones productivas
- 1.7.- Efectos de la valuación en los Estados Financieros
- 1.8.- Trámite para cambiar de método de valuación
- 1.9.- UEPS monetario
- 1.10.- Generalidades
- 1.11.- Cálculo de inventario a través del método de doble extensión
- 1.12.- Valuación de inventario a través del método de encadenamiento de índices
- 1.13.- Tratamiento contable

## CAPITULO PRIMERO

### 1.1.- ANTECEDENTES:

El primer antecedente que tenemos en nuestro país en relación con el control de inventarios data de la época de los aztecas, pues tanto los mercaderes como los encargados de cobrar los tributos de los pueblos sojuzgados por ellos, registraban sus mercancías en códices por medio de signos.

Por lo que respecta a Europa no se tiene conocimiento de un control de inventarios sino hasta principios del siglo XIV, siendo en Florencia, Venecia y Génova ciudades en que tuvo su florecimiento el comercio, en donde los autores afirman que ya se utilizaba la teoría de la partida doble en el campo de la contabilidad, influyendo en forma directa en el control de los inventarios, encontrándose libros de contabilidad.

Esta teoría fué ideada por el monje Franciscano Fray Luca Paccioli; quien publicó su obra en la ciudad de Venecia en el año de 1494 y en su libro de matemáticas incluía el sistema de contabilidad a base de los libros de inventarios, borrador diario y mayor; dándose en él la aplicación de las reglas para llevar cada uno de ellos.

En la misma época pero en la ciudad de Florencia se hicieron descubrimientos de algunos datos de registros que se utilizaban para el control de los inventarios, generalizándose su uso en Venecia adoptando por ese hecho el nombre de "Sistema Veneciano".

Así vemos que a mediados del siglo pasado y con el desarrollo de la economía mundial, teniendo como resultado cambios en el campo de la contabilidad, afectó por lo mismo el control de inventarios que ha mejorado con la aplicación de nuevas técnicas, auxiliándose con las máquinas.

## 1.2.- CONCEPTO DE INVENTARIO:

Para poder dar un concepto de lo que es el inventario, - hay que observar que dentro de la terminología contable éste es difícil de precisar; ya que por su amplitud intervienen - para ello el tipo de empresa de que se trate, el giro principal, etc. mostrando un ejemplo de lo anterior vemos que para el almacenista significa únicamente la mercancía existente en el almacén y para el jefe de producción el material que se encuentra en producción.

Considerando, que lo que más importa por su actividad - son las empresas de tipo industrial y comercial, podemos conce- ptuar con mayor exactitud el término inventario, partiendo de considerar que es del conocimiento general el imaginarlos como listados que contienen el concepto de las mercancías, - producción en proceso, cantidad en unidades, los costos tanto unitarios como totales, así como de los diferentes conceptos que de ellos tienen diferentes autores tales como:

1\* J.R. Seoane. Diccionario de Contabilidad y Ciencias Afines:

"Inventario es el detalle escrito de bienes inmuebles o muebles mercaderías, créditos y otros valores, así como de - las deudas de una persona o entidad a una fecha dada; en sentido más limitado, es simplemente el detalle o recuento de - mercaderías, maquinarias, muebles e instalaciones, es una labor normal en todas las empresas comerciales al finalizar el ejercicio económico y tiene por objeto verificar exactamente la existencia de los valores que habrán de figurar en su balance final".

2\* Deberes de los Contadores Junior y Senior. Suplemento del Manual del Contador Público.

"Los Inventarios están formados por los artículos en exis tencia para su venta (las mercancías de una empresa comercial y los productos terminados de una industria), los artículos - que se están fabricando (Manufactura en proceso) y artículos para consumo directo o indirecto en la producción (materias - primas y accesorios).

1\* Diccionario de Contabilidad y Ciencias Afines. Autor.- - Jorge R. Seoane Pag. 220.

2\* Deberes de los Contadores Junior y Senior. Suplemento del Manual del Contador Público Pag. 148.

3\* "El manual del Contador de W.A. Paton, lo define como sigue:

Son los artículos o efectos de todas clases que se encuentran en poder de negociantes o comerciantes. Se aplica a toda clase de artículos de consumo existentes en tiendas y almacenes que tienen los comerciantes para su venta".

4\* "El Instituto Mexicano de Contadores Públicos mediante su comisión de Principios de Contabilidad Boletín N° 4 Inventarios establece lo siguiente:

Es el que se integra con las existencias de artículos propiedad de la empresa, los cuales deben clasificarse de acuerdo con las distintas clases de artículos, materia prima producción en proceso; artículos terminados, Etc., para fines de control y prestación en los estados financieros".

Analizando los conceptos anteriores se puede concluir que el renglón de inventarios representa su valor en dinero, comprendiendo básicamente materias primas, producción en proceso, artículos terminados y abastecimientos, formando parte del activo, siendo activos tangibles.

### 1.3.- IMPORTANCIA Y OBJETIVOS DE LA VALUACION Y CONTROL

Los objetivos que se persiguen con el control de inventarios son: El de mantener al nivel más bajo posible los inventarios y un segundo objetivo es el de obtener el mayor rendimiento posible de la inversión en inventarios.

La dificultad que se presenta es el tratar de hacer que los dos objetivos anteriores funcionen en forma armónica, pues la reducción de inventarios manteniendo un grado óptimo de servicio puede resultar antieconómico, y por lo mismo disminuye el rendimiento de la inversión por lo que deben tenerse muy en cuenta aquellos bienes que contribuyen de una manera importante a las utilidades.

3\* EL Manual del Contador. Autor.- W. Paton Pag. 397.

4\* Boletín C-4 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos Pag. 12.

6\* El libro de Organización y Dirección Industrial, de - L.L. Bethel, Franklin S. Atwater, George H.E. Smith, Harvey A. Stackman, señala los siguientes objetivos:

A).- "Se facilitan los ahorros en las compras, mediante la medición de las necesidades de acuerdo con la experiencia registrada.

B).- Se elimina la duplicidad de los pedidos o de la renovación de las existencias al centralizar la fuente de donde emanan las peticiones de compras.

C).- Permite una mejor utilización de las existencias de que se disponen, al facilitar las transferencias de un departamento a otro dentro de una misma compañía.

D).- Acelera el trabajo del departamento de planeación - en el desarrollo de lo programas de producción y proyectar - las operaciones.

E).- Es un freno para las pérdidas de materiales, debidas al descuido o la falta de honradéz.

F).- Facilita las actividades de la contabilización de - los costos al ofrecer medios para distribuir el costo de los materiales por productos, departamentos y otras cuentas de operación.

G).- Permite a la dirección hacer comparaciones del costo y del consumo entre operaciones y períodos.

H).- Sirve como un medio para la localización y la eliminación de los materiales inactivos y anticuados.

I).- Los valores de los inventarios perpetuos ofrecen - una base consistente y digna de confianza para preparar los - estados financieros".

Considerando los objetivos anteriores, se puede resumir: Teniendo los inventarios al nivel mas bajo posible y manteniendo un servicio óptimo al cliente, se obtiene el mayor rendimiento posible de la inversión.

6\* Organización y Dirección Industrial, Autor L.L. Bethel  
Franklin S. Atwater, George H. Smith.

## IMPORTANCIA DE LA VALUACION DE INVENTARIO:

La importancia que tiene la valuación de los inventarios, la vemos a través de los diferentes métodos existentes y del sinnúmero de teorías respecto al cuál es el más adecuado para su valuación.

El renglon de inventarios es uno de los más importantes en el Balance General, ésta importancia se refleja en los resultados, ya que se afectarán dos ejercicios, dentro del cierre de uno y la apertura del otro; cualquier error en el cálculo unitario o total, puede afectar la determinación de la utilidad real, así como su representación lo más razonable en el balance general.

Por lo anterior puede deducirse que si el inventario tiene una valuación en exceso, se obtendrán resultados inflados, teniendo como consecuencia la distribución de una utilidad inexistente pagando impuestos indebidos y evitando llevar a cabo proyectos de desarrollo, ya que éste error se reflejará en los ejercicios posteriores.

Por el contrario, si el inventario se valúa a menor precio, se determinarán utilidades inferiores a las reales y se obtendrán pérdidas, trayendo como consecuencia la negación de créditos por parte de los proveedores o por instituciones de crédito; por lo que es de suma importancia que el método de valuación que se adopte en una empresa, sea el adecuado, pues de lo contrario pueden ocasionarse situaciones críticas dentro de la economía de la empresa, provocando que se forma un concepto erróneo de ésta.

#### 1.4.- METODOS MAS COMUNES PARA LA VALUACION DE LOS INVENTARIOS:

Cada empresa puede seleccionar los sistemas y métodos de valuación que de acuerdo a sus necesidades considere más conveniente siempre y cuando se aplique el principio de contabilidad que habla de la consistencia.

El sistema o método que se aplique, para influir en forma importante en el valor de los inventarios de la empresa y en el resultado de sus operaciones.

Los métodos tradicionales y comunmente conocidos son los siguientes:

PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS).- Este método está basado en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén son los primeros en salir de él, por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio, quedan prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición.

Para determinar el costo del inventario final en artículos de mucha rotación y con niveles de inventarios adecuados, bastará con aplicar a los artículos en existencia el costo de la última compra; en caso contrario, deben establecerse los diferentes niveles del inventario según su fecha de adquisición, para asignar los costos de la última compra y así sucesivamente.

Es necesario destacar que en el registro de operaciones a través de éste método, en época de inflación, la determinación del costo de ventas se hace a costos más bajos que los de reposición y por tanto puede originarse que las utilidades obtenidas estén motivadas por aumentos en los precios del inventario y por aumento en el volúmen de unidades.

ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS.- el método UEPS, consiste en suponer que los últimos artículos en entrar al almacén, son los primeros en salir de él, por lo que siguiendo -

éste método, las existencias al finalizar el ejercicio quedan registradas a los precios de adquisición más antiguos, mientras que en el estado de resultados los costos son más actuales. Para determinar el costo del inventario final, deben establecerse los diferentes niveles del inventario según su fecha de adquisición, para asignar los costos de la primera o segunda compra.

Debe tenerse en cuenta que en la aplicación de éste método, puede decirse o darse el caso de que por las fluctuaciones en los precios de adquisición, el costo asignado al inventario difiera en forma importante del valor actual.

**METODO DE INVENTARIOS PROMEDIOS.**- Como su nombre lo indica, la forma de determinar éste costo es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables, entre el número de artículos adquiridos o producidos.

**METODO DE DETALLISTAS.**- debido a circunstancias especiales, los grandes almacenes al detalle han establecido un sistema de control y valuación de sus inventarios que difiere de los métodos tradicionales ya citados anteriormente; sin embargo ha tomado carta de naturalización de éste tipo de negocios debido a que se adapta a las características particulares de las operaciones de ellos.

Este método de valuación funciona de la siguiente manera: Todas las existencias se valúan a precio de venta, lo que a base de controles globales dá a conocer en cualquier momento el inventario a precio de venta.

Tales controles se clasifican por grupos de artículos homogéneos. Esto se hace con el fin de fijar el margen de utilidad bruta por grupos de artículos. Conociendo el precio de venta y el margen de utilidad se está en condiciones de calcular el precio de costo para valuar el inventario.

Los almacenes al detalle tienen establecida la práctica de realizar los inventarios físicos en el transcurso de un año de operaciones, inventarios que al principio se valúan a precio de venta e inmediatamente al costo calculado, que se ha obtenido como consecuencia de haber determinado el precio de venta, menos el porcentaje de utilidad.

El 100 % es el equivalente del precio de venta más los aumentos habidos. Para que este método proporcione resultados satisfactorios debe tenerse un control absoluto de las variaciones a precio de venta que signifiquen aumento, dado que esto viene a modificar el factor de costo. Este método permite conocer a fin de mes el costo de lo vendido con cierta rapidéz, para determinar la utilidad bruta por grupos de artículos o por departamentos que tienen establecidos los negocios de ésta clase.

Los seguidores de éste método establecen como fundamental que:

1.- El método se rige por medio de una fórmula con la cual se obtiene el valor del inventario al precio más bajo entre el costo histórico y el del mercado.

2.- Es el resultado de un sistema de promedios.

Para implantar cualquier sistema debe tomarse en cuenta las circunstancias de cada empresa, pero siempre tener presente que el costo debe reflejar todos los gastos y cargos incurridos y además el sistema debe reflejar la utilidad real de cada período.

### 1.5.- QUE ES LA ROTACION DE INVENTARIOS?

La rotación de inventarios nos indica cuantas veces al año la inversión de la empresa en inventarios está rotando. Esto es con el objetivo de saber en un determinado momento la cantidad de veces que nuestro inventario se renueva en un año.

Para una mejor comparación a continuación presentaré la fórmula para el cálculo de la rotación ejemplificando un caso:

FORMULA:

$$\frac{\text{Ventas al (Costo)}}{\text{Inventario Medio}} = \text{Coeficiente de Rotación}$$

Suponiendo una empresa con:

Ventas al costo 860,000.  
Inventario Medio 462,000.

Tendremos:

$$\frac{860,000.}{462,000.} = 1.9 \text{ Veces}$$

Por lo que podemos deducir que el coeficiente de rotación nos indica el número de veces que la inversión de la empresa - en el renglón de inventarios está rotando.

Por medio de éste coeficiente también se puede saber el movimiento que ha tenido una determinada línea de artículos - que en ocasiones es necesario saber para la toma de decisiones.

Para efecto de comparación debe haber constancia en el método usado para determinar la razón de rotación del inventario.

#### 1.6.- TECNICAS PARA VALUAR LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS:

Las técnicas de valuación de costos de producción, en cuanto a la época en que se determinan o se obtienen, se dividen en Costos Históricos o Reales y Costos Predeterminados.

##### TECNICA DE COSTOS HISTORICOS O REALES:

Los costos históricos son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido manufacturado.

Debe tenerse en cuenta que los procedimientos básicos para el control de las operaciones productivas son: Ordenes de producción y proceso productivos, los que incluso pueden adaptarse y emplearse combinados de acuerdo a las necesidades y formas de producción de la entidad económica en particular.

Se considera que la técnica de valuación a costo histórico pertenece al grupo de hechos consumados, y no necesita aclaración adicional; pero en cambio la de predeterminados, a causa de sus ramificaciones, requiere que se especifique un poco más, lo que haré en el siguiente punto.

##### TECNICA DE COSTOS PREDETERMINADOS:

Como es lógico suponer, los costos predeterminados son aquellos que se calculan antes de hacerse o terminarse el producto; y según sean las bases que se utilicen para su cálculo, se dividen en costos estimados y costos estándar. Cualquiera de éstos tipos de costos predeterminados pueden operarse a base de órdenes de producción, de procesos productivos, o de cualquiera de sus derivaciones.

#### A) TECNICA DE COSTOS ESTIMADOS.

Es aquella mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas (de conocimiento y experiencia sobre la industria) antes de producirse el artículo, o durante su transformación, y tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa, y gastos indirectos). El objeto de la estimación es normalmente conocer en forma aproximada -- cual será el costo de producción del artículo para efecto de cotizaciones a los clientes. En la actualidad el costo estimado no sólo sirve para cotizaciones, sino que se ha llegado aún más lejos tomándolo como base para valuar la producción vendida la producción terminada, y las existencias en proceso, pero considerando que las bases son estimadas, fundadas en el conocimiento empírico de la industria en cuestión, existe el resultado que difícilmente puedan ser iguales a los costos históricos que se obtengan, lo que hace necesario efectuar los ajustes que correspondan, de los costos estimados a los costos históricos.

Por lo tanto, la característica de los costos estimados es que siempre deberán ser ajustados a los históricos. Se deduce que a través de ésta técnica, el costo indica lo que un artículo manufacturado puede costar; ya que las únicas bases para su cálculo son empíricas.

#### B) TECNICA DE COSTOS ESTANDAR.

Es el cálculo hecho con bases pseudocientíficas sobre cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar lo que un producto debe costar; por tal motivo, este costo está basado en el factor eficiencia, y sirve como medidor del costo.

Es necesario, por lo tanto, un control presupuestal de todos los elementos que intervienen en el producto directa o indirectamente.

Los Costos Estándar pueden ser:

**CIRCULANTES:** Indican la meta a la que hay que llegar, el ideal, considerando que existen alteraciones que modifiquen el estándar señalado y que de período en período podrán corregirlo, en virtud de aclaraciones que obliga a variar el patrón establecido.

FIJOS O BASICOS: Son aquellos que se establecen invariables, y se utilizan como índices de comparación o con fines estadísticos. En la práctica, y sobre todo en nuestro medio, - la técnica aplicable es la técnica estandar circulante.

### 1.7.- EFFECTOS DE LA VALUACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Una de las principales finalidades de la adecuada valuación de inventarios, es tener una comparación adecuada de ingresos y costos, hecho que no puede conocerse sino hasta el fin de las operaciones de la empresa.

Esto, entendido sobre la base de que el valuar los inventarios no es sino aplicar anticipadamente el costo aplicable a los ingresos por ventas facturas.

Y ya que en la práctica se está en posibilidad de valuar - sobre diferentes bases mediante las que se obtienen al final resultados diferentes será necesario tener una idea exacta de qué criterio de valuación se va a aplicar; tomando en consideración las condiciones del mercado, si se está en una época de inflación o de deflación, como ejemplo: En nuestro medio, sabemos - que estamos en época de inflación, hay que cuidar, para valuar los inventarios, los aspectos de: Pago de impuestos, pago de - participación de utilidades que no estén realizadas y quizás no se vayan a realizar, en caso de que se determinara valuar sobre el costo.

Los efectos de una valuación de inventarios, tienen lugar durante dos ejercicios, ya que la determinación de la utilidad de cada ejercicio en una empresa cuyos activos circulantes incluyen el renglón de inventarios, supone como requisitos indispensables, el correcto conteo físico y valuación tanto del inventario inicial como de inventario final; este hecho nos hace - ver que son dos los ejercicios afectados por la valuación de - los inventarios ya que el inventario inicial de un ejercicio, - representará el inventario final del ejercicio anterior.

Independientemente de ésta consideración, será necesario - dividir los dos puntos de vista principales, para que se aclaren las ideas sobre la repercusión de la valuación de los inventarios como sigue:

- A) Desde el punto de vista del Balance General.
- B) Desde el punto de vista del Estado de Pérdidas y Ganancias

Desde el punto de vista del balance, la valuación de los inventarios afecta directamente:

- 1) Al activo circulante en el renglón de inventarios.
- 2) Al capital contable en la siguiente forma:

Ya que de las ventas netas se deduce, el costo de lo vendido para determinar la utilidad bruta, el costo de ventas será mayor o menor basado en la valuación de lo que fué considerado inventario antes de venderse. Si el inventario fué valuado en el ejercicio anterior; por ejemplo, sobre una base poco conservadora, es decir que se estaba sobreestimando el valor del inventario, a medida que se fué vendiendo, se fueron registrando en las cuentas de costos, débitos superiores a lo real por lo que, consecuentemente, la utilidad disminuyó.

Serán dos los interesados principales en un momento dado, querrán saber la causa; el primero, será el inversionista, que estará viendo sus utilidades reducidas. En segundo lugar, el fisco, ya que al producirse menos utilidad, verá mermadas sus recaudaciones por concepto de impuestos.

Suponiendo el caso contrario, que el valor del inventario haya sido sub-estimado; desde ese mismo momento como en el caso anterior el balance no presentará razonablemente la situación financiera de la empresa.

Pero eso no es todo, al ejercicio siguiente, la determinación del costo de ventas, reflejará cifras inferiores a las reales, por lo que habrá como efecto inmediato, una determinación de utilidades superior a la real y se incurrirá en graves errores, tales como:

A) Distribución de utilidades no realizadas, es decir se estará repartiendo a los accionistas parte del capital de trabajo de la empresa, que observado desde el punto de vista financiero causará a la empresa un quebranto tan importante, como erróneo sea el cálculo en la valuación.

## B) Pago indebido de impuestos sobre mayores utilidades.

Puede decirse que para los terceros interesados, la situación puede ser diferente, vista desde los ángulos que presentan los dos casos, pero es evidente que la empresa en ambos casos - resulta perjudicada.

Desde el punto de vista del estado de resultados, serán - prácticamente los mismos efectos apuntados al determinar la utilidad; sin embargo al pensar en el estado de resultados se piensa en el mismo ejercicio, por lo que la formulación de éste estado, será una de las consecuencias entre otras, de la valuación de los inventarios del ejercicio anterior.

### 1.8.- TRAMITE PARA CAMBIAR EL METODO DE VALUACION DE INVENTARIOS:

La Ley del Impuesto Sobre la Renta considera obligatorio - la valuación de los inventarios para todos los contribuyentes - del impuesto sobre la renta, las sociedades mercantiles y las - personas físicas que realicen actividades empresariales, excepto los contribuyentes menores.

#### ¿COMO SE EFECTUA EL CAMBIO?

Cuando el contribuyente haya adoptado el método de costos promedios o el de primeras entradas primeras salidas y desee - cambiar por el de últimas entradas primeras salidas, podrá efectuar el cambio mediante la presentación de la forma oficial de aviso HISR-20.

En caso de que el contribuyente desee cambiar el método de valuación de inventarios por uno distinto al de últimas entradas primeras salidas, deberá presentar un aviso por cuadruplicado, el cual se elaborará por escrito, conteniendo los siguientes datos:

- Nombre, denominación o razón social.
- Domicilio fiscal.
- Registro Federal de Contribuyentes.
- Ejercicio al que se refiere.
- Método que se está utilizando y cuál se quiere adoptar.
- Actividad preponderante.

Cumpliendo, además, con los requisitos siguientes:

- Que hayan transcurrido cinco años a partir de aquel en que se adoptó el último método.
- Determinar la diferencia entre los métodos de valuación de inventarios.
- Guardar la documentación relativa a los dos métodos durante los cinco años siguientes.

Los requisitos que se deben cubrir para efectuar el cambio de costos promedios o primeras entradas primeras salidas al de últimas entradas primeras salidas, son los siguientes:

- Los Inventarios de los últimos tres ejercicios deberán mantenerse con el mismo factor de rotación, o si hay variación, que ésta no exceda del 25%.
- Del valor resultante del inventario final del ejercicio en que se haga el cambio con el método de valuación anterior se disminuirá el valor obtenido con el nuevo método; con la diferencia se creará una cuenta de activo compensable para efectos fiscales.
- La cuenta de activo compensable podrá deducirse en ejercicios posteriores al de cambio, en la proporción en que el inventario final del ejercicio resulte inferior al inventario final del ejercicio en que se efectuó el cambio el saldo pendiente se deducirá en el ejercicio de liquidación de la sociedad o cuando se varíe nuevamente el método de valuación.
- La documentación relativa a la valuación de inventarios bajo los dos métodos se conservará durante los cinco ejercicios siguientes a aquél en que se termine de deducir la cuenta de activo compensable.

#### 1.9.- UEPS MONETARIO:

Debido a la importancia y aplicación que actualmente se le está dando a esta modalidad de UEPS, considero conveniente dar una explicación detallada de lo que es éste método.

Este procedimiento es ideal para empresas que manejan grandes volúmenes de inventarios con variedad de artículos. Como unidad de medida utilizar la moneda en lugar de artículos y precios relacionados con cada unidad.

#### 1.10.- GENERALIDADES:

A través del UEPS Monetario, se considera también que las últimas adquisiciones son las primeras en salir, pero los inventarios finales quedan valuados a los costos de los artículos - que integraron el inventario inicial del año en que se implantó el UEPS Monetario. Por tanto en la medida en que el inventario base (inventario inicial del año en que se implantó UEPS Monetario), no desaparezca, dichos costos seguirán sirviendo para valuar los inventarios finales de los años subsecuentes.

La base de este procedimiento es la comparación de los precios o costos que integran el inventario final con los que integraron el inventario inicial, es decir, el inventario final del ejercicio inmediato anterior. Para facilitar la comparación es necesario clasificar el inventario en grupos, líneas o familias de artículos que sean homogéneos; cada grupo se considera como una unidad; se comparan los grupos que forman el inventario final con los que formaron el inventario inicial del ejercicio.

Para integrar los grupos de inventarios pueden seguirse, - entre otras reglas, las siguientes:

- Similitud en la materia prima utilizada.
- La constancia con la cual los grupos son utilizados para fines internos gerenciales y de contabilidad.
- El destino de los productos que le da el público consumidor (Depto. Caballeros, Depto. Niños, Joyería, Etc.)

Para llevar a cabo la comparación de los inventarios inicial y final, es necesario establecer una unidad de medida sólida; en UEPS Monetario dicha unidad es el peso monetario, que - además de ser común para cualquier tipo de inventario tiene la ventaja de reflejar los valores de los artículos que forman cada uno de los grupos en que se clasificó el inventario.

El "año base" está representado por el ejercicio en que se implantó el UEPS Monetario. El "inventario base" es el inventario inicial que existía en el ejercicio en que se adoptó el método citado.

Los incrementos al inventario base se les denomina "capas" y se valúan a los precios del año en que se crean, es decir, tomando en cuenta los costos del año base más el factor de inflación que corresponda.

Los inventarios iniciales y finales del ejercicio de que se trate se deben expresar a costos del año base para compararse entre sí y determinar los aumentos o reducciones que tendrá el inventario final en relación con el inventario inicial.

#### 1.11.- CALCULO DE INVENTARIO A TREVES DEL METODO DE DOBLE EXTENSION

Los inventarios pueden valuarse a través de UEPS Monetario bajo el método conocido como Doble Extensión, que consiste en lo siguiente:

- 1.- Valuar el inventario al final del año con los costos del año base, comparar el resultado así obtenido con el inventario base para determinar las reducciones al inventario o la creación de nuevas capas a precios de ese mismo año.
- 2.- Se determina el índice de precios, para lo cual se divide el valor del inventario final valuado a precios del año actual, entre ese mismo inventario pero valuado con los costos del año base.
- 3.- Multiplicar las capas de nueva creación por el índice de precios para obtener el valor total del incremento al inventario base.

Para una mejor comprensión de éste método en la página N° 56 se muestra un ejemplo práctico tomando la información del primer caso.

1.12.- VALUACION DEL INVENTARIO A TRAVES DEL METODO DE ENCADENAMIENTO DE INDICES. (o eslabonamiento de índices).

Este procedimiento es el más completo y es el que tiene un uso más generalizado. Su mecánica operacional es la siguiente:

- a) Determinar el año base a partir del cual se iniciará la aplicación del UEPS Monetario.
- b) Clasificar el inventario en grupos homogéneos.
- c) Considerar el inventario inicial del año base (inventario final del ejercicio inmediato anterior) como el inventario del año base. Así mismo debe determinarse el costo unitario de cada artículo del grupo, dividiendo - su importe total entre las unidades que lo integran. Este costo unitario será el costo base de la partida para utilizarla en los años siguientes.
- d) Fijar costos unitarios base para artículos no incluidos en el inventario base que se incorporan posteriormente. Estos costos pueden establecerse tomando en cuenta los siguientes lineamientos:

- Costos más recientes.
- Costos en orden de adquisición o producción.
- Costos promedios incurridos en el año.

Lo comentado en este inciso también es aplicable al método de doble extensión.

- e) Continuar manejando los inventarios conforme al método que se venía utilizando.
- f) Determinar a fin de cada año un índice de precios a través de una doble valuación de inventarios como sigue:
  - 1 Se obtiene el costo total del inventario final con el método que se tenga implantado.
  - 11 Se obtiene el costo total del inventario final a costos - del año base.
  - 111 Se obtiene el índice de precios dividiendo el monto determinado en el punto 1 entre el monto del punto 11.

- g) Determinar los aumentos o disminuciones del inventario base, comparando el inventario final a precios del año base. Si el resultado de esta operación implica un aumento en el inventario base (una nueva capa), a dicho aumento se le aplicará el índice de precios acumulado a que se refiere el inciso anterior, con objeto de obtener el valor total del incremento al inventario base. Si por el contrario, éste implica una disminución a dicho inventario, se procederá a cancelar los aumentos habidos en años anteriores, afectando primero los más recientes hasta llegar al inventario base.
- h) Determinar el valor del inventario final, sumando o restando, al inventario inicial UEPS, los aumentos o disminuciones que se tengan en el ejercicio.

El procedimiento descrito en los incisos que anteceden se aplicará a cada grupo en que se encuentre clasificado el inventario.

#### 1.13.- TRATAMIENTO CONTABLE:

La implantación del Método UEPS Monetario no originará cambios a los sistemas contables que se tengan implantados. Es decir, se continuará utilizando en los registros contables el método que se tenga implantado y únicamente se registrará en libros el efecto de UEPS al final de cada ejercicio. Para que los libros reflejen adecuadamente el valor UEPS del inventario se utilizará una cuenta complementaria de inventarios denominada "Reserva UEPS" para cada grupo de inventario.

El asiento contable que se produce para registrar el ajuste UEPS es el siguiente:

	Parcial	<u>D</u>	<u>H</u>
Costo de Ventas		X	
<u>Reserva UEPS</u>			X
Materia Prima	X		
Producción en proceso	X		
Productos terminados	X		

En el estado de posición financiera se presentarán las cifras de cada grupo de inventarios después de deducir la reserva UEPS y en el estado de resultados se presentará una sola cifra de costo de ventas, sin separar el efecto del ajuste UEPS.

A manera de conclusión puedo decir que el UEPS Monetario resulta conveniente para que las empresas que por la magnitud y naturaleza de sus inventarios, no les es práctico y en ocasiones posible aplicar el método UEPS, aún más si los precios tienden a la alza.

El UEPS Monetario presenta repercusiones favorables en los estados financieros, sólo que no se actualizan los costos que integran el inventario; pero a cambio de ésto la esencia del método tiende a la actualización de los costos que integran el costo de ventas.

En la página Nº 51 se muestra un caso práctico utilizando el método de encadenamiento de índices, para una mejor comprensión.

## CAPITULO 11

### METODOS APLICABLES PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS

## CAPITULO 11

### METODOS APLICABLES PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS.

- 2.1.- Que es el Control de Inventarios?
- 2.2.- El Control Interno de los Inventarios.
- 2.3.- Procedimientos Contables para el Control de Inventarios.
- 2.4.- Objetivos Básicos para la Auditoría de Inventarios.
- 2.4.1.- Procedimientos en la Revisión Analítica.

## CAPITULO SEGUNDO

### 2.1.- QUE ES EL CONTROL DE INVENTARIOS?

Para poder comprender con más amplitud lo que es el control de inventarios, hay que definir la palabra control y tomar en cuenta el concepto de lo que significa la palabra inventario mencionado con anterioridad.

Así veremos las siguientes definiciones:

5\* Revista del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

"La palabra control se emplea como sustantivo, verbo o adjetivo, para describir un mecanismo físico, un método para realizar una actividad, una etapa en proceso, un medio para lograr un fin, y un fin en si mismo. Los distintos calificativos que frecuentemente se adicionan a la palabra control, tales como - contable, administrativo, de gestión, preventivo, etc., corresponden generalmente a aplicaciones específicas de control o a la oportunidad con que se debe ejercer, ya sea antes, durante o después de realizadas las acciones; no obstante lo anterior, la metodología aplicable para el exámen de tales tipos de control existentes para todas las variantes.

"El control comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada adopta la administración de una dependencia o entidad para salvaguardar sus recursos, obtener información oportuna y confiable, promover la eficiencia operacional y asegurar la adhesión a las leyes normas y políticas en vigor, con objeto de lograr el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos".

Si recordamos un lema que explica ampliamente lo que significa control de inventarios y que dice: "Siempre tenerlo cuando es necesario, pero nunca tener nada en exceso", y el significado que pueda dársele según los diferentes puntos de vista que se adapten dentro de las funciones de una empresa, como por ejemplo:

5\* Contaduría Pública de IMCP Página 32.

Para almacenes sería, cantidad y existencias; para contabilidad sería, registros adecuados, informes y recuentos físicos; para ventas sería, el servicio que se proporciona a los clientes y para la gerencia sería, el monto de la inversión y la utilidad que le represente.

Esto nos demuestra que el control de inventarios abarca diversos aspectos que forman un equipo complejo en donde se aplicarán conocimientos de administración.

Por lo anterior expuesto, podemos decir que el control interno de inventarios en una empresa representa un trabajo detallado y extenso, que sólo pueden llevarse a cabo mediante una buena coordinación de los diversos niveles de la dirección de un negocio, para asegurar y poder disponer de cantidades de materiales necesarios para hacer frente a las exigencias de operación, evitando al mismo tiempo que sean excesivas.

## 2.2.- EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS:

Según el C.P.J. Gómez Morfín, el control interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio puede depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política administrativa prescrita.

Según el propio Gómez Morfín, los principales elementos del control interno son la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos.

En cuanto a la contabilidad enfocada al objeto de éste trabajo, se deberá aplicar el sistema más adecuado de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Las funciones de los empleados deberán darse con una marcada responsabilidad, para que cada uno responda hasta donde se le indica y de tal manera, que las personas, al realizar su trabajo, verifiquen el de los demás sin repetirlo.

En cuánto a procedimientos varios mencionaré a continuación algunos enfocados a los inventarios que es lo que más interesa.

El almacén o almacenes deberán ubicarse en el lugar que se considere más adecuado en consideración al servicio que debe prestar, sus canales de abastecimiento y la naturaleza de los productos que deba guardar, todo ello para llevar un control adecuado de existencias en cada uno.

Hay casos de grandes empresas que por su tamaño o conveniencia destinan diversos edificios para almacenar sus mercancías o productos; en este caso deberá de tenerse un control adecuado de existencias independiente, además el control general de almacenes que deberá llevarse en el departamento de contabilidad.

Para poder tener las dimensiones correctas del almacén, se deberá tomar en cuenta el presupuesto o estadísticas, de ventas para que de esa forma se puedan estimar las existencias más o menos razonables para el movimiento de la empresa. Del estudio anterior se podrá calcular el espacio que se necesitará para poder almacenar las mercancías, aumentándole el posible incremento de ventas o compras de volúmen a que se pueda estar sujeto el movimiento del almacén. De esta manera se evitará construir locales inoperantes.

En el almacén deberá existir un jefe responsable y de entera confianza para la empresa, que será el que maneje y dirija todos los trabajos correspondientes al control, clasificación, almacenamiento, surtido de pedidos, en general todo lo que se refiera a la administración del almacén.

La Organización del mismo, deberá estar de acuerdo a las mercancías que maneje la empresa de que se trate tomando en consideración que la distribución del almacén deberá hacerse de acuerdo a las mercancías que tengan más movimiento, entonces se colocarán más cerca del lugar en que se entreguen para su venta o producción y como consecuencia, las de menos movimientos serán colocadas más alejadas.

A manera de resumen, a continuación se mencionan algunos - de los aspectos más importantes para un buen control interno de inventarios.

10\*

- A) "Debe existir una adecuada separación de labores (Almacenistas), jefes de compras, de producción, de ventas, registros contables, Etc.
- B) Debe existir un almacenista responsable de los movimientos y las existencias de productos.
- C) Deben efectuarse inventarios físicos por lo menos una vez al año con investigaciones exhaustas de las diferencias que resulten.
- D) Deben efectuarse comparaciones periódicas de auxiliares contra mayor, y contra existencia física.
- E) Debe existir un sistema de inventarios perpetuos.
- F) Tarjetas con saldos rojos deben investigarse periódicamente de su pago registro, contra entradas al almacén.
- G) Debe haber un procedimiento de verificación de facturas antes de su pago o registro, contra entradas al almacén.
- H) Revisión periódica y determinación periódica de material defectuoso u obsoleto.
- I) Deben existir seguros adecuados para cubrir riesgos en los inventarios (por incendio, humedad, Etc.)"

7\* La clasificación de las mercancías en el local, se podrá hacer por grupos de mercancías similares, por proveedores o por mercancías de venta más rápida.

Existen diversos métodos para clasificar y catalogar las mercancías. Los más conocidos son:

- A) "SISTEMA NUMERICO SIMPLE.- Consiste en utilizar números del uno en adelante para usarse progresivamente en las distintas clases de materiales.  
Este Sistema es recomendable en negocios donde existen artículos de la misma índole y a su vez con pocos renglones, en negocios de mucho volumen o diversificación, no es recomendable, ya que no se presta para clasificaciones adecuadas.

10\* Elementos de Auditoría.- Autor Victor M. Mendivil Escalante  
Pag. 86

7\* Costos 1 Autor.- C.P., L.A.E. y M.C.A. Cristobal del Rio -  
González, Pag. 111-5.

- B) SISTEMA NUMERICO POR GRUPOS.- En este método se usan - grupos de número para cada una de las divisiones principales en que se clasifican los materiales. Es similar al anterior, pero ya permite una clasificación, aunque con algunas limitaciones, este también es recomendable en negocios poco diversificados con pocos artículos de cada grupo.
- C) SISTEMA DE NUMEROS Y LETRAS.- Este sistema se basa en utilizar letras para designar las divisiones principales y números para determinar las diferentes clases de artículos.
- D) SISTEMA DECIMAL.- Consiste en utilizar los números decimales, por razones prácticas se acostumbra utilizar del uno al nueve.  
Este sistema es muy conveniente en cuanto a la amplitud de clasificaciones y subclasificaciones, aunque es poco práctico por que fácilmente puede crear confusión por - el manejo de muchos números.
- E) SISTEMA NEMONICO.- Consiste en el empleo de letras que expresan una característica especial en la mercancía - que representa, por lo que permite su recordación y por lo tanto pueden aprenderse fácilmente de memoria; puede complementarse con alguno de los anteriores para facilitar su uso".

Es muy aconsejable que en los almacenes, en que se amerite por su extensión, se elaboren planos y guías de la distribución de las mercancías, para el caso de nuevos empleados y facilidad de los antiguos, se pueden localizar fácil y rápidamente los materiales necesitados, y los que van a colocarse se haga organizadamente.

Para surtir el almacén, se deberán tomar en cuenta las necesidades de la empresa de que se trate y para poder cubrir con anticipación esta necesidad, la empresa tendrá que elaborar un presupuesto de compras, hecho de acuerdo con las estadísticas - de ventas o también por la situación existente en el mercado para el surtido del material necesario, ya que si las compras se efectúan sin ningún control o atendiendo a las necesidades, de inmediato pueden esas compras exceder los límites normales o - por el contrario no poder tener el surtido necesario en el momento en que se necesite.

Un punto muy importante es establecer máximos y mínimos, - que consiste como su nombre lo indica, en establecer una cantidad mínima; así como máxima de cada uno de los renglones que - forman el inventario. Esto con el objeto de que no falte el ma - terial o por el contrario que no exista una sobre-inversión en el almacén. A continuación se explicará la forma del control - interno de los diferentes tipos de inventarios:

#### TIPOS DE INVENTARIOS:

A).- Materiales:

- 1) Directos
- 2) Indirectos

B).- Productos en Proceso.

C).- Productos terminados.

**MATERIALES:** Comprende toda clase de materiales adquiridos por el fabricante y que han de someterse a otras operaciones de transformación o manufactura antes de que puedan ser vendidos - al consumidor como producto terminado.

1) **MATERIALES DIRECTOS.**- Son aquellos que se identifican - directamente con el artículo manufacturado.

2) **MATERIALES INDIRECTOS.**- Estos se utilizan en las operaciones de fabricación, pero no pasan a formar parte integrante del artículo, por ejemplo, bolsa de polietileno, empaque, Etc.

**PRODUCTOS EN PROCESO.**- Comprende a todos los materiales en los cuales se han ejecutado operaciones de transformación, pero que todavía necesita otras operaciones para pasar al almacén de productos terminados.

**PRODUCTOS TERMINADOS.**- Son aquellos artículos cuya fase - productiva se encuentra totalmente concluída y que han de pasar a su respectivo almacén listo para su venta.

#### 2.3.- PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS:

Con el propósito de controlar y registrar las mercancías, se han diseñado tres sistemas de inventarios, cuyos objetivos - principales son, conocer existencias, evitar sobreinversiones, conocer el costo de las ventas y evitar fugas de mercancías por malos manejos.

Estos tres sistemas son:

- Sistemas de Mercancías Generales o Sistema Global.
- Sistema Pormenorizado o Analítico.
- Sistema de Inventarios Perpetuos o Constantes.

**SISTEMA DE MERCANCIAS GENERALES.**- Este sistema se basa en registrar los movimientos de inventarios por compras, ventas y producción en una sola cuenta llamada Mercancías Generales. Englobando todas las cuentas anteriores podemos ver que sus movimientos son muy irregulares por la mezcla de valores de activo con valores de resultados.

Las compras y los inventarios se registrarán siempre al costo, las ventas serán operadas a precio de venta, por lo que toca a las cuentas de rebajas y bonificaciones sobre compras y rebajas y bonificaciones sobre ventas, la política seguida por la mayoría de las empresas es afectar individualmente estas -- cuentas, ya que en ellas se registran los movimientos principales que dan origen a las rebajas y bonificaciones sobre compras y ventas.

En este sistema es necesario practicar inventario final al terminar cada período y valuarlos, para acreditarlo a la cuenta global, determinando así los resultados. Este inventario final debe aparecer siempre en el siguiente ejercicio como inventario inicial, las pérdidas o utilidades obtenidas se traspasarán a resultados; estos resultados serán brutos pues se deben deducir los gastos de operación para presentar los resultados netos del período. El sistema de Mercancías Generales se recomienda para empresas pequeñas con poco movimiento, ya que su manejo es fácil y económico.

**SISTEMA PORMENORIZADO.**- Este sistema se basa en clasificar las operaciones de mercancías utilizando diferentes cuentas, - que reflejan su naturaleza; por consiguiente existirán las cuentas de inventario, Compras y Ventas principalmente, además de - sus cuentas correlativas como Bonificaciones y Devoluciones sobre compras, Bonificaciones y Devoluciones sobre ventas, Gastos sobre Compras. Su registro es igual al Sistema Global, con la diferencia que se llevan tantas cuentas como conceptos existan de saldo acreedor y de saldo deudor. El movimiento de las cuentas es como sigue:

**INVENTARIO.**- Esta cuenta se cargará al principio del ejercicio con el inventario inicial, este movimiento será el único en el transcurso del ejercicio; al finalizar se cargará el inventario final y se abonará el inventario inicial, afectándose la cuenta que le corresponda, según el sistema de liquidación adoptado.

**COMPRAS.**- Esta cuenta se cargará siempre por todas las adquisiciones hechas a precio de costo; su saldo es el monto de las cuentas hechas sobre el ejercicio. Al finalizar el período se cargará por los gastos sobre compra y se abonará por las devoluciones y bonificaciones sobre compras.

Se acreditará el saldo neto que arroje por los movimientos cargándose a la cuenta adoptada para su liquidación.

**GASTOS SOBRE COMPRAS.**- El saldo de esta cuenta es invariablemente deudor, indica los gastos hechos al efectuar las compras, incluye fletes, seguros, acarreos, derechos de importación, Etc., o sea todos los gastos necesarios para transportar las mercancías desde las bodegas del proveedor hasta el almacén de la empresa. Esta cuenta se saldará con la cuenta de compras.

**BONIFICACION SOBRE VENTAS.**- Esta cuenta se cargará por las bonificaciones hechas a los clientes; su saldo es deudor y representa el monto de las prerrogativas concedidas a los clientes por política de la empresa. Su saldo final se traspasa a la cuenta de ventas.

**DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS.**- Al igual que la anterior, es de naturaleza deudora. Su saldo representa el monto de las devoluciones que hicieron los clientes de las ventas efectuadas con anterioridad y su movimiento se hará a precio de ventas.

**VENTAS.**- Esta cuenta se afecta exclusivamente por el valor de las facturas emitidas durante el ejercicio y su saldo es invariablemente acreedor, el cual representa el total de las ventas realizadas. Al final del ejercicio se cargará por las bonificaciones y devoluciones con el fin de determinar las ventas netas, las cuales se saldarán con la cuenta establecida por el sistema de liquidación.

DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS.- Cuenta de naturaleza acreedora, representa al finalizar el ejercicio el importe de las mercancías devueltas a los proveedores. Su saldo final se traspasa a la cuenta de Compras.

BONIFICACIONES SOBRE COMPRAS.- Su saldo es invariablemente acreedor y representa todas las bonificaciones hechas por los proveedores, el saldo final se traspasará a la cuenta de compras junto con las devoluciones sobre compras, para determinar las adquisiciones netas que se hayan hecho en el transcurso del ejercicio.

#### METODOS PARA LA LIQUIDACION DEL SISTEMA:

PORMENORIZADO.- Liquidación del sistema pormenorizado es la determinación de la utilidad bruta, la cual se obtiene siempre y cuando se practique un inventario físico, pues como se puede observar, no se lleva un control detallado de la mercancía vendida y comprada.

Existen dos procedimientos:

A).- METODO DE CUENTA LIQUIDADORA.- Este método sustituye lo que es la cuenta de Mercancías Generales, conociéndose como cuenta Liquidadora de Mercancías, a la cual se traspasan los saldos finales de las cuentas pormenorizadas.

Al igual que en el Sistema Global, en esta cuenta se reflejan los resultados obtenidos, traspasándose a Perdidas y Ganancias; la cuenta de Inventarios es la única que aparecerá en el balance y la única con saldo después de hacer todos los movimientos.

B).- METODO ANALITICO.- En este método no se utiliza la cuenta Liquidadora de Mercancías, sino que a la cuenta de Compras se traspasan los inventarios, determinándose en esta forma el Costo de Ventas el cual se cargará a la cuenta de ventas posteriormente, para obtener la utilidad o Pérdida Bruta.

Al igual que en el método de cuentas liquidadoras, también quedarán con saldo las cuentas de Inventario Final y los resultados del ejercicio se traspasará a la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

SISTEMA DE INVENTARIOS PERPETUOS.- Este sistema es el que ofrece mayor confianza al auditor, al gerente, Etc., pues es el más completo en cuanto al control de las existencias y sus costos; con este procedimiento se puede determinar al día, cual es el inventario del negocio tomando este de las tarjetas auxiliares del almacén; nos proporciona la utilidad bruta, la rotación detallada de cada partida, localización de los artículos, precios mínimos y máximos, fecha para la nueva adquisición, artículos que se venden lentamente o están estancados, Etc.

Este sistema es el que nos dá mejores resultados en cualquier tipo de empresa; en las de gran magnitud se requiere de personal suficiente para el manejo de cuentas y tarjetas auxiliares de almacén y tener un equipo adecuado para llevar al corriente estos registros, los cuales en algunos casos resultan muy costosos; por lo que se recomienda a empresas cuya inversión lo amerita realmente y puedan absorber los costos del equipo necesario sin afectar las utilidades en una forma desproporcionada. En empresas de poca magnitud, cuyos almacenes están constituidos con pocos artículos y sus movimientos y registros pueden realizarse manualmente, también es recomendable este sistema.

El movimiento contable de las mercancías se registra de tal manera que nos permite conocer los datos relativos a inventarios, costos y ventas. El movimiento base de este sistema se concentra en tres cuentas que son; Almacén Ventas y Costo de Ventas.

ALMACEN.- En esta cuenta su saldo es invariablemente deudor; su objeto es registrar los movimientos de mercancías; en el cual se cargarán:

- El Inventario Inicial a precio de costo.
- Las compras de Mercancías a precio de costo.
- Las devoluciones Sobre Ventas a precio de costo.

Se abonará por:

- Costo de la mercancía vendida y las devoluciones sobre Compra a precio de costo.

Su saldo representa la existencia de mercancías en almacén a precio de costo.

VENTAS.- Su saldo es acreedor, su objeto es registrar las salidas de mercancías por ventas a precio de venta. Se abonará por las ventas efectuadas siempre y cuando estén respaldadas por facturas y se cargará por las devoluciones y bonificaciones sobre ventas.

COSTO DE VENTAS.- Su saldo es de naturaleza deudora, que tiene por objeto registrar el movimiento de los costos de las mercancías vendidas y se abonará con las devoluciones sobre ventas a precio de costo.

Su saldo representa el costo de las ventas efectuadas.

## 2.4.- OBJETIVOS BASICOS PARA LA AUDITORIA DE INVENTARIOS:

8\* Los Principales objetivos del Contador Público al efectuar la revisión de inventarios, son los siguientes:

- 1.- Comprobar su existencia física.  
Asegurarse de que el procedimiento seguido por la Empresa al practicar el inventario físico garantice una correcta determinación de las cantidades en existencia y del estado de los inventarios.
- 2.- Asegurarse a la fecha del inventario físico y al final del ejercicio de que todos los movimientos por mercancías recibidas y de artículos embarcados y facturados son contabilizados en el período que les corresponde.
- 3.- Que los métodos de valuación estén de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados en forma consistente con relación al ejercicio anterior.
- 4.- Que los registros de inventarios sean ajustados a los resultados de los recuentos físicos después de que se investiguen y aclaren debidamente las diferencias de importancia.
- 5.- Que la empresa tenga la documentación necesaria que compruebe la propiedad de las existencias.

- 6.- Que contengan solamente artículos y materiales en buenas condiciones de uso o de ventas o bien que se establezcan las estimaciones necesarias que reconozcan la pérdida de valor al disponer de los inventarios en mal estado, obsoletos o de lento movimiento.
  - 7.- Que los inventarios en tránsito se encuentren debidamente contabilizados, de acuerdo con las condiciones de la compra que serán las que determinen si son propiedad de la empresa.
  - 8.- En el caso de estados financieros consolidados o combinados asegurarse de que se elimine la unidad de las existencias compradas a compañías que formen parte de la consolidación de combinación.
  - 9.- Que las existencias propiedad de terceros en poder de la empresa estén debidamente controladas y segregadas.
  - 10.- Que su presentación en el balance o en sus notas sea correcta y se haga una revelación suficiente al respecto.
- a) Grupos de partidas que los integran.
  - b) Métodos de valuación.
  - c) Estimaciones por pérdida de valor.
  - d) Compras a Afiliados.
  - e) Gravámenes sobre los inventarios.

#### 2.4.1.- PROCEDIMIENTOS EN LA REVISION ANALITICA:

Después de que los auditores se encuentren satisfechos acerca de las cantidades de los inventarios, deben cerciorarse que las actividades manuales involucradas en el registro de los inventarios así como los métodos utilizados para asignar costos a los inventarios, han sido consistentes y se han apegado a principios de contabilidad generalmente aceptados. Una herramienta útil para evaluar los resultados de la auditoría de inventarios es la revisión analítica. El auditor puede usar cualquiera de los dos enfoques existentes en la revisión analítica, esto es, el auditor puede 1) empezar con los datos financieros y llegar a las transacciones que dieron lugar a tales datos, 2) comenzar analizando las transacciones y terminar con los datos financieros.

Entre las razones financieras que el auditor puede utilizar se encuentran: 1) rotación de inventarios, 2) rotación de cuentas por cobrar, 3) porcentaje de utilidad bruta, 4) rendimiento sobre la inversión, Etc. Es importante recordar que las pruebas analíticas son herramientas que deben utilizarse para detectar situaciones en las cuales haya necesidad de emplear pruebas específicas adicionales.

Al terminar el exámen, el auditor debe pensar sobre otras áreas que puedan requerir procedimientos adicionales, por ejemplo:

1) En caso de que existan cantidades importantes en posesión de personas externas a la compañía, deberían llevarse a cabo "investigaciones adicionales" incluyendo, en algunos casos, inventarios físicos en esos lugares.

2) Promesas de compra deben verificarse para ver si el precio es superior al valor del mercado actual. En tal caso, se deben recomendar ciertas pérdidas en el presente ejercicio.

3) Mercancías en tránsito deben examinarse cuidadosamente para determinar si ésta fué correctamente considerada. Tal inventario es generalmente identificado por medio de una revisión de operaciones subsecuentes a la fecha de la auditoría.

4) Inventarios en consignación, donde la empresa es el consignatario, deben revisarse para comprobar que no se han incluido en los inventarios.

5) Debe verificarse si hubo consistencia en la aplicación de los diferentes métodos de costos. Cambios importantes deben revelarse en forma apropiada.

## CAPITULO 111

### ACTUALIZACION DE INVENTARIOS

## CAPITULO 111

### ACTULIZACION DE LOS INVENTARIOS.

- 3.1.- Propósitos y Metas de la Reexpresión.
- 3.2.- Métodos de Actualización.
  - 3.2.1.- Método de Unidades de Poder Adquisitivo Constante o - Poder General de Compra.
  - 3.2.2.- Método de Costos Específicos Actualizados o de Valor de uso para el Negocio.

### 3.1.- PROPOSITOS Y METAS DE LA REEXPRESSION.

Los estados financieros, preparados de acuerdo con los procedimientos tradicionales de cifras históricas, distorsionan seriamente la información financiera en época de inflación dejando de reflejar el efecto de este fenómeno. En consecuencia, no proporcionan datos actualizados que sirvan de base para evaluar la situación financiera y los resultados de la empresa, y ayuden a tomar decisiones adecuadas.

Este problema, relacionado con la búsqueda de la razonabilidad de la información financiera, ha tenido diversos matices a través de varias décadas y actualmente se presenta con fuerza más determinante que nunca.

Como se sabe, son tres las características esenciales de la información contable: utilidad, confiabilidad y provisionabilidad.

Una información financiera es útil en tanto se adecúe a los propósitos del usuario, cuyo común denominador es el interés económico en la propia entidad económica constituida por la empresa, tratése de administradores, inversionistas, accionistas, trabajadores, proveedores, autoridades gubernamentales Etc. Esta utilidad no es otra cosa que la consecuencia de la calidad del contenido informativo y de su oportunidad, que además deberá ser, significativo, relevante veráz y comparable.

En cuanto a su oportunidad, es obvio que la información contable debe ser conocida a tiempo por el usuario, para que pueda reaccionar con respecto a la misma, y tomar las decisiones que corresponda a su ámbito económico.

La confiabilidad constituye el factor esencial que orienta el sentido de las decisiones a que se ha hecho mención y está condicionada, a su vez, a que dicha información sea estable, objetiva y verificable, es decir que en su estructuración se apliquen de manera sistemática las mismas reglas para captar, cuantificar y presentar las cifras y datos respectivos; también, que se ajuste a las reglas preestablecidas de una manera imparcial y puedan ser comprobables en función de las mismas.

Finalmente, la provisionalidad implica que los hechos que la información contable refleja no se encuentran totalmente - concluidos y que la circunstancia de que se elaboren estados - financieros en fechas determinadas es producto de la necesidad de mostrar con cierta periodicidad la posición financiera, los resultados operativos y los cambios en la estructura financiera que han registrado, proporcionando así los elementos necesarios que sirvan de base para la toma de decisiones.

Todo este contenido y características de la información - contable se ven seriamente afectados y distorsionados cuando - la misma se obtiene de datos históricos que no han sido adecuadamente reexpresados, es decir adaptados a las circunstancias peculiares creadas por el fenómeno inflacionario.

Al revisar los conceptos esenciales de la información contable, es fácil advertir que esta deja de ser útil y confiable cuando expresa una situación financiera y unos resultados en - unidades monetarias que, tanto en lo general como en lo específico, han perdido poder adquisitivo. Esta pérdida en poder adquisitivo significa, literalmente que la unidad monetaria en - épocas inflacionarias no es la misma al principio que al final de un período determinado y, establecida esta premisa, no expresa en forma adecuada la posición financiera, los cambios de ésta, ni los resultados de una empresa a través de un período, cualquiera que sea la aptitud de éste.

Consciente de esta limitante fundamental, la profesión - contable, en sus distintos ámbitos, se ha planteado la necesidad de reexpresarla y han elaborado para ello dos propuestas - que poseen características esenciales distintas.

Estas son, fundamentalmente, la de reexpresar la situación financiera, los cambios y los resultados en unidades de poder adquisitivo constante, y la de hacerlo en función de costos específicos actualizados, de acuerdo con la naturaleza de los conceptos integrantes de los valores patrimoniales de la - empresa.

Antes de presentar el fundamento y las características - esenciales y, más concretamente, las ventajas y desventajas de cada uno de los procedimientos enunciados, cabe destacar que - existen dos grupos que integran los valores patrimoniales de - la entidad, que son: Los Monetarios y los No Monetarios. Pero en nuestro caso nos referimos a los No Monetarios que es donde van incluidos los inventarios además de otros conceptos tales como inversiones permanentes en acciones, inmuebles, maquinaria y equipo y sus respectivas depreciaciones, intangi- bles y su amortización acumulada, capital social y utilidades o pérdidas acumuladas, entre otros.

Estos conceptos, de no reexpresión en épocas inflaciona- rias, son los que dan origen justamente, a ese fenómeno, ya - apuntado, de distorsión de la información financiera, en su as pecto medular.

### 3.2.- METODOS DE ACTUALIZACION:

#### 3.2.1.- METODOS DE UNIDADES DE PODER ADQUISITIVO CONSTANTE O - PODER GENERAL DE COMPRA.

El propósito fundamental de éste método de reexpresión es la conservación del poder adquisitivo de la inversión de los - dueños de la empresa en las distintas épocas en que haya teni- do lugar, así como de las utilidades y demás incrementos al ca pital (primas en ventas de acciones, Etc.), lo cual se logra - con la reexpresión de los activos no monetarios, en función de la pérdida del poder adquisitivo entre las fechas de su adquisi- ción y las de elaboración de los estados financieros subse- cuentes; la actualización de los costos operativos, en sus ren glones de depreciación, costo de materiales usados en la pro- ducción, costo de producción terminada y costo de ventas en la medida en que contengan insumos de inventarios y la determina- ción de la utilidad o de la pérdida que la reducción en el po- der adquisitivo de dinero ha causado en los activos y pasivos monetarios de la entidad.

Dentro de cada país se han desarrollado estadísticas que cuantifican la magnitud del fenómeno inflacionario, en térmi- nos porcentuales, con respecto a un año base igual a 100. Con viene señalar que en el caso de México, las cifras estadísti- cas que se utilizan son las representativas del índice nacio- nal de precios al consumidor.

Determinándose con éste índice general la inflación habida al final de un año determinado con respecto a otro, así como los promedios de inflación a lo largo del año, el método de reexpresión que se bosqueja tiene que apoyarse necesariamente en esta clase de índices para la reexpresión de las cifras de balance y resultados de la empresa.

El procedimiento posee ventajas considerables:

- Facilita su utilización por cualquier tipo de empresa -con independencia de su magnitud económica y financiera-, ya que todas tienen acceso a esta fuente de información.

- Permite comparaciones sobre bases uniformes entre posición financiera y resultados de una empresa con otra u otras.

- Garantiza a los dueños de la empresa, de acuerdo con la finalidad esencial del procedimiento, el conocimiento de la medida en que la capacidad adquisitiva de sus aportaciones se conserva o deteriora en el curso de las operaciones.

Desventajas. Al aplicar una medida uniforme de reexpresión a todos los valores de la empresa, impide que se refleje en cada uno de ellos el impacto concreto producido por los cambios de costos que les son aplicables específicamente y que pueden ser totalmente diferentes -superiores o inferiores- al de la inversión general, medida a través de los cambios porcentuales en un índice común de precios.

La más trascendente de las desventajas radica en la circunstancia de que, con la información suministrada por la reexpresión a través de éste sistema, aun cuando se lograra conservar el poder adquisitivo de las aportaciones de los proveedores del capital de la empresa en los términos descritos, si las "inflaciones específicas" resultarán diferentes de la general, la capacidad adquisitiva podrá no ser suficiente o, a la inversa, lo fuera en exceso, para conservar la capacidad operativa de la entidad, integrada por los valores concretos que la forman.

A éste método se le denomina más comunmente como Método de ajuste por cambios en el Nivel General de Precios.

12\* "Para que exista congruencia, debe seguirse el mismo procedimiento para la actualización del inventario y del costo de ventas. Esto se logra si la actualización se determina a ni nivel de artículos disponibles para la venta, excepto en los dos siguientes casos:

- Al usar UEPS el costo de ventas estará actualizado pero el inventario no.
- Al usar PEPS, el inventario queda actualizado mas no así el costo de ventas.

En estos casos el concepto que no quedó actualizado deberá actualizarse por cualquiera de los dos procedimientos existentes.

Debido a que el monto de la actualización reflejada en el inventario y el costo de ventas es resultante de varios factores, cuyo efecto total correspondiente al período solo se puede determinar al final del mismo, es recomendable emplear una cuenta transitoria para acreditar la contrapartida de dicha actualización. Al final del período se saldará, según el caso, contra cada uno de los componentes que la integran."

### 3.2.2.- METODO DE COSTOS ESPECIFICOS ACTUALIZADOS O DE VALOR - DE USO PARA EL NEGOCIO.

Este método es denominado también según el boletín B10 como Método de Actualización de costos específicos (Valores de reposición).

Dentro de este sistema, el objetivo fundamental que se persigue es proporcionar una información financiera que sirva de base para tomar las decisiones adecuadas, a fin de conservar intacta la capacidad operativa de la entidad, independientemente de que al lograrse, la inversión de los accionistas, con las características apuntadas en el apartado anterior, se proteja en exceso o en defecto con respecto a dicha capacidad operativa.

El planeamiento de fondo de este enfoque es el siguiente:

¿De que sirve o serviría conservar la capacidad de compra de la inversión de los dueños de la empresa si ésta pudiera ser insuficiente para mantenerse dentro del nivel operativo -

que poseía originalmente y que más tarde se incrementó con nuevas aportaciones de capital y retenciones subsecuentes de uti-lidades? Desde este enfoque podría, obviamente, ocurrir lo -contrario, es decir, protegerse un poder adquisitivo que en un momento dado fuera excesivo para la capacidad operativa reque-rida por la empresa, al menos en cuanto a no conocerse -por no usarse el método apropiado- cuál es la magnitud de dicho exce-so.

**VENTAJAS:** Las dos ventajas esenciales están implicadas en el enfoque mismo.

- Información tendente a tomar las medidas necesarias pa-  
ra conservar la capacidad operativa de la entidad.

- Actualización de valores con cifras y costos de resulta-  
dos de la empresa en sus renglones específicos, de acuerdo con  
los niveles de precios que para cada uno de ellos prevalezcan  
en el mercado y en el sitio o sitios en que se desenvuelva la  
entidad económica.

- Dicha actualización de cifras de costo permite a éstas  
conservar su carácter dinámico esencial en cuanto a sus usos -  
como instrumento de control, elemento regulador de la política  
de precios a corto y largo plazo de la entidad factor de pro-  
yecciones presupuestales y, en general, herramienta fundamen-  
tal en todo el ámbito de la planeación racional de utilidades  
y elección de alternativas de la empresa.

Las desventajas del sistema son, justamente, las mismas -  
que constituyen ventajas para la primera de las técnicas de re  
expresión ya expuestas:

- Problemas de objetividad, en cuanto a la infromación ba  
se para la reexpresión específica de cada capítulo integrante  
de los valores patrimoniales de la entidad, de sus costos y re  
sultados.

- Falta de comparabilidad de esas cifras con la de otras  
empresas cuyos costos específicos de cada elemento se modifi--  
quen en proporción diferente.

- Dificultad de su utilización por entidades económicas -  
medianas y pequeñas, que no siempre pueden servirse de algunos  
de los recursos específicos que requiere este sistema, entre -  
otros de avalúos de activos fijos por parte de péritos valua--  
dores responsables y calificados.

Esta última desventaja, así como la primera, que consiste en la falta de objetividad, habrá de subsanarse con seguridad en el desarrollo ulterior de las actividades de la profesión - de contaduría pública frente al problema de la reexpresión de la información financiera. Más tarde o más temprano se crearán organismos o se ampliará el radio de acción de alguno de los ya existentes en cada país, que elaboren índices específicos, especialmente de grupos de activos fijos: asimismo, habrá de regularse la forma de utilizar la información generalizada de precios de materias primas básicas y, en general, de todo - proceso para la utilización de datos específicos de costos de reposición, que constituyen el meollo de este procedimiento.

Los inventarios deben valuarse al valor de reposición, o sea, al que tendrá que pagarse para reponer los artículos de - reventa, las materias primas y los materiales utilizados en la producción, así como los costos que se estima serán incurridos en la fabricación de los artículos para reponer los productos que ya fueron vendidos.

El valor de reposición puede obtenerse de las cotizacio-- nes que aparecen en las publicaciones especializadas, si se - trata de artículos o mercancías cotizadas en el mercado o precios de facturas de los proveedores.

En los casos en que no pueda obtenerse el valor de reposit ción deberá: a) utilizarse el valor de realización de las exis tencias actuales, y b) ajustarse al valor original de compra - de acuerdo con el índice de precios que corresponda al tipo de actividad económica del negocio.

En la página Nº 57 se muestra un caso práctico de reexpre sión de inventarios para una mejor comprensión de lo expuesto en este capítulo.

ESTE TESIS NO DEBE  
SALIR DE LA BIBLIOTECA

CAPITULO 1V

CASO PRACTICO

## CAPITULO 1V

4.1.- Caso Práctico de Cambio de Método de Valuación de Inventa  
rios.

4.2.- Caso Práctico de Actualización de Inventarios.

CONCLUSIONES.

BIBLIOGRAFIA.

## CAPITULO CUARTO

### 4.1.- CASO PRACTICO:

"LA AGRICOLA, S.A.", lo ha contratado a usted para que le calcule el efecto que le reportará en su ejercicio al 31 de Dic. de 1984 cambiar su método de valuación de inventarios de sus ma<sup>terias</sup> primas que actualmente es "promedios" y que cambiará por "UEPS Monetario" -Indices en Cadena. Para efecto de que usted cuente con los elementos necesarios, se le proporcionan los datos que previamente solicitó.

#### INVENTARIO AL 31/X11/82.

<u>ARTICULO</u>	<u>TONELADAS</u>	<u>PRECIO</u>	<u>IMPORTE</u>
Semilla de Cártamo	10	\$140.00	\$1,400.00
Semilla de Girasol	20	150.00	3,000.00
Semilla de Frijol Soya	15	120.00	1,800.00
TOTAL			<u><u>\$6,200.00</u></u>

#### INVENTARIO AL 31/X11/83.

<u>SEMILLAS</u>	<u>TONS.</u>	<u>PRECIO</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>Inv.al 31/X11/83c</u>
				<u>31/X11/82</u>	<u>precios 31/X11/8</u>
Cartamo	12	\$280.	\$3,360.	\$140.	\$ 1,680.
Girasol	23	300.	3,900.	150.	3,450.
Frijol Soya	12	250.	3,000.	120.	1,440.
TOTAL			<u><u>\$13,260.</u></u>		<u><u>\$ 6,570.</u></u>

INVENTARIO PROYECTADO PARA EL 31/X11/84.

<u>SEMILLAS</u>	<u>TONS.</u>	<u>PRECIO</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>IMPORTE</u> <u>31/X11/82</u>	<u>INV.AL 31/X11/83c</u> <u>PRECIOS 31/X11/82</u>
Cártamo	15	\$400.	\$6,000.	\$280.	\$4,200.
Girasol	25	440.	11,000.	300.	7,500.
Frijol Soya	10	380.	3,800.	250.	2,500.
<b>TOTAL</b>			<u>\$20,800.</u>		<u>\$14,200.</u>

Consumo de materia prima por el año de 1983	66,300.
Consumo de materia prima por el año de 1984	123,800.

Para satisfacer los deseos de su cliente usted ha elaborado el siguiente programa de actividades:

- 1). Obtener el efecto UEPS Monetario-Indices en Cadena por el año de 1983 cuyo resultado será el Activo Compensible establecido por la Ley del Impuesto Sobre la Renta. (Art. 60).
- 2). Obtener el efecto UEPS Monetario-Indices en Cadena por el año de 1984 y sobre esa base calcular el beneficio en materia de ISR y PTU.

NOTA: Se utilizarán dos decimales y tratándose de importes se cerrarán a pesos.

RESOLUCION DEL CASO EMPLEANDO ROTACION DE INVENTARIOS.

EJERCICIO 1983

PRIMER PASO.- Obtención del índice interno de precios.

$$\frac{\text{Inv. al 31/X11/83}}{\text{Inv. al 31/X11/83 con precios al 31/X11/82}} = \frac{13,260}{6,570} = 2.01$$

SEGUNDO PASO: Determinación de aumento o disminuciones sobre el inventario base.

Inventario al 31/X11/83 a precios base	\$ 6,570.
Inventario base al 31/X11/82	<u>6,200.</u>
Capa formada 1983	\$ <u>370.</u>
	=====

TERCER PASO: Determinación del índice a aplicar a la capa.

$$\text{Rotación} = \frac{\text{CONSUMO}}{\text{Existencia final}} = \frac{66,300.}{13,260.} = 5$$

CUARTO PASO: Determinación del inventario UEPS Monetario-Indices en cadena.

	<u>PRECIOS</u> <u>BASE</u>	<u>INFLACION</u>	<u>PRECIOS</u> <u>UEPS</u>
Inventario Base	6,200.	1.00	6,200.
Capa 1983	<u>370.</u>	1.20	<u>444.</u>
Inventario UEPS Monet.	<u>6,570.</u>		<u>6,644.</u>
	=====		=====

QUINTO PASO: Determinación del Activo Compensable.

Inventarios Promedios	\$ 13,260.
Inventario UEPS Monetario	<u>6,616.</u>
ACTIVO COMPENSABLE	<u>6,616.</u>
	=====

## EJERCICIO 1984

PRIMER PASO: Determinación de índice de precios.

$$\frac{\text{Inv. al 31/X11/84}}{\text{Inv. al 31/X11/84 con}} = \frac{20,800.}{14,200.} = 1.46$$

SEGUNDO PASO: Encadenamiento del índice.

Indice de precios 1983	2.01
Por: Indice de precios 1984	<u>1.46</u>
INDICE ENCADENADO	<u>2.93</u> =====

TERCER PASO: Determinación del inventario a precios base.

$$\frac{\text{Inv. al 31/X11/84}}{\text{Indice acumulado}} = \frac{20,800.}{2.93} = 7,099$$

CUARTO PASO: Determinación del aumento o disminución en nivel de inventarios.

Inventarios al 31/X11/84 a precios base	7,099.
Inventario UEPS anterior a precios base	<u>6,570.</u>
	<u>529.</u> =====

QUINTO PASO: determinación del índice a aplicar a la capa.

$$\text{Rotación} = \frac{\text{Consumo}}{\text{Existencia final}} = \frac{124,800.}{20,800.} = 6$$
$$\frac{\text{Inflación}}{\text{Rotación}} = \frac{46}{6} = 7.67\% \text{ Aprox. } 8\%$$

Indices ejercicio anterior	2.01
Por: Indice aplicable a capa por 84	<u>1.08</u>
INDICE A APLICAR A LA CAPA	<u>2.17</u>

SEXTO PASO: Determinación del Inventario UEPS Monetario-Indices en Cadena.

	<u>PRECIOS</u> <u>BASE</u>	<u>INFLACION</u>	<u>PRECIOS</u> <u>UEPS</u>
Inventario Base	6,200.	1.00	6,200.
Capa 1983	370.	1.20	444
Capa 1984	<u>529.</u>	2.17	<u>1,148.</u>
TOTAL INV. UEPS	<u><u>7,099.</u></u>		<u><u>7,792.</u></u>

SEPTIMO PASO: Determinación del efecto UEPS.

	Inventarios Promedios	20,800.
Menos:	Inventario UEPS	<u>7,792.</u>
	Efecto UEPS acumulado	13,008.
Menos:	Efecto UEPS en Activo Compensable	<u>6,616.</u>
	EFECTO UEPS CONTRA RESULT.	<u><u>6,392.</u></u>

Determinación de ISR y PTU a diferir.

$$6,392. \times .50 = \underline{\underline{3,196.}}$$

Cálculo del Inventario Utilizando el Método de Doble Extensión  
(Información tomada del caso anterior)

1.- Inventario al 31/X11/83 a precios base 6,570.  
 Inventario al 31/X11/82 6,200.  
 Capa formada en 1983 370.

2.-  $\frac{\text{Inventario al 31/X11/83}}{\text{Inventario al 31/X11/82}} = \frac{13,260.}{6,570.} = 2.01$   
 Con precios al 31/X11/82

3.- (Indice de Precios) (Capas de Nueva Creación)= Valor Total del  
 incremento al Inventario Base

(2.01) (370) = 743.7 Aprox. 744

Inventario Base 6,200.  
 Incremento al Inventario 744.  
 Base

Inventario UEPS Monet. Doble 6,944.  
 Extensión 1983.

#### 4.2.- CASO PRACTICO:

La "Compañía X, S.A.", quiere actualizar sus inventarios - al 31 de diciembre de 1981 y para ello nos proporciona los datos que le solicitamos previamente.

Inventario al 31/X11/81      \$175,390.00

Las existencias a éste fecha representan: 5 meses de ventas, por lo que para su actualización procederemos a determinar un factor promedio por esos últimos 5 meses en base al Índice - Nacional de Precios al Consumidor.

#### RESOLUCION

PRIMER PASO: Determinar el factor promedio por los cinco meses.

Agosto	195.6		
Septiembre	199.2		
Octubre	203.6	<u>1,019.0</u>	= 203.80
Noviembre	207.5	5 meses	
Diciembre	<u>213.1</u>		
	1,019.0		

SEGUNDO PASO: Determinar el índice de incremento proporcional.

$$\frac{\text{Índice promedio a diciembre}}{\text{Factor promedio por 5 meses}} = \frac{213.1}{203.80} = 1.045$$

TERCER PASO: Cálculo del incremento por reexpresión.

$$175,390. \times 1.045 = \underline{\underline{\underline{\underline{\underline{183,283.00}}}}}}$$

CUARTO PASO: Determinación del efecto de la reexpresión.

Inventario reexpresado	183,283.00
Menos: Inventario al 31/X11/81	<u>175,390.00</u>
	7,893.00

## CONCLUSIONES 1

De acuerdo a todo lo expuesto en este trabajo y esperando sea de utilidad para las personas que lo consulten; mencionaré a continuación las conclusiones finales a las que he llegado - después de haber tratado este tema que en la actualidad es de - gran importancia, sobre todo en nuestro país que día con día - sufre más el fenómeno inflacionario. Cabe hacer una sugerencia a las personas que están relacionadas con el ramo comercial o - industrial, de que un buen control y vigilancia constante dentro de sus inventarios, así como un método de valuación adecuado brindará mayor seguridad a la dirección para la toma de decisiones de la empresa.

Primeramente; en lo concerniente a métodos de valuación yo considero que el método UEPS, en sus dos modalidades que son: - UEPS y UEPS-Monetario es el ideal para la época que estamos viviendo, ya que al manejarlo, el poder adquisitivo de la moneda que en nuestro caso sería el costo de ventas se está actualizando conforme al ritmo de la inflación. Esto tiene una pequeña - desventaja de que nuestros inventarios no se actualizan, pero - como ya conocemos los dos métodos existentes para actualizarlos no representaría problema alguno para su revaluación.

El renglón de inventarios es uno de los más importantes y significativos en la economía de una empresa. Es por ello que el empresario debe cuidar muy celosamente la valuación y el control de éstos porque de ese control va a depender la realidad - del costo de ventas y por ende de las utilidades, de las cuales se van a realizar pagos de impuestos y participación a los ac-cionistas, que si por alguna falla de control resultan mal va-luados, el pago de impuestos y el reparto de utilidades va a - ser incorrecto, ya que provocará el decaimiento económico de la empresa al estar utilizando el capital de trabajo para el pago de dichos conceptos.

El presente trabajo lo realicé con el objetivo fundamental de motivar al empresario o hacerle saber, en su caso, de la importancia que representa un eficiente método de valuación y control, así como la actualización de los inventarios para un me-jor funcionamiento y rentabilidad de su negocio, ya que en la - actualidad vemos desafortunadamente empresas en quiebra precisamente por los motivos mencionados y por la falta de una guía - que los oriente a tomar el camino más adecuado a la época que - vivimos.

## BIBLIOGRAFIA

- 1.- Diccionario de Contabilidad y Ciencias Afines.  
Autor: Joaquín Raúl Sedane  
Tomo IX Vol. V
- 2.- Financiación Básica de los Negocios.  
Autor: Hunt, Williams, Donaldson  
Tomo 1
- 3.- Administración Financiera  
Autor: Robert W. Johnson
- 4.- Deberes de los Contadores Junior y Senior  
Suplemento del Manual del Contador Público  
Publicación del IMCP.
- 5.- El Manual del Contador  
Autor W.A. Paton
- 6.- Boletín C-4 IMCP.
- 7.- Contaduría Pública  
Revista de IMCP.  
Federación de Colegios de Profesionistas
- 8.- Organización y Dirección Industrial  
Autor: L. L. Bethel, Franklin S. Atwater, George H. Smith
- 9.- Costos 1  
Autor: C.P., L.A.E., M.C.A., Cristobal Del Rio González
- 10.- EL Control Interno en los Negocios  
Autor: J. Gómez Morfin
- 11.- Ley Del Impuesto Sobre la Renta
- 12.- Inflación Estudio Económico, Financiero y Contable  
Director de la Obra: Armando Ortega Pérez de León  
Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas A.C.
- 13.- Boletín B-10 del IMCP.